



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA RIJEKA

Rijeka, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/14-04/40  
URBROJ: 613-10-15-5

Rijeka, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKE KNJIŽNICE RIJEKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske knjižnice Rijeka (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. listopada 2014. do 17. ožujka 2015.

## I. PODACI O KNJIŽNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu i informacijsku djelatnost gradske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Osnivač Knjižnice je Grad Rijeka (dalje u tekstu: Grad). Djeluje i kao matična knjižnica za područje Primorsko-goranske županije temeljem rješenja Vijeća za knjižnice Republike Hrvatske od 1995. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 1997. Sjedište Knjižnice je u Rijeci, Matije Gupca 23.

Djelatnost Knjižnice je nabava, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, izrađivanje i objavljivanje biltena, kataloga, bibliografije, stručne publikacije, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguranje korištenja i posudbe knjižnične građe, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima te izdavačka djelatnost. Također, obavlja poslove matične knjižnice za 97 školskih i 21 narodnu knjižnicu na području Primorsko-goranske županije, organizira stručne skupove, predavanja, edukativne i kulturne programe, tečajeve, seminare, radionice i akcije vezane uz djelatnost Knjižnice, te obavlja druge poslove iz svoje djelatnosti.

Statut Knjižnice je donesen u svibnju 1999., druge izmjene i dopune u svibnju 2014., a pročišćeni tekst Statuta je stupio na snagu u srpnju 2014., uz prethodnu suglasnost Grada. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o pružanju usluga i korištenju knjižnične građe u Knjižnici, Pravilnik o korištenju službenog osobnog vozila i mobilnih telefona i Poslovnik o radu upravnog vijeća. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, te Statutom. Djelatnost se u Knjižnici obavlja putem stručnih, administrativnih, općih, tehničkih i organizacijskih poslova u okviru odjela, ogranaka i službi. Za obavljanje poslova ustrojeni su sljedeći odjeli: središnji odjel za odrasle, dječji odjel Stribor i odjel Periodike unutar kojeg djeluje Narodna čitaonica. Ustrojena su četiri ogranka na području Grada, a kao zaseban ogranak temeljem ugovora s Općinom Čavle djeluje knjižnica Čavle. Također je ustrojena bibliobusna služba (pokretna knjižnica) te zajedničke službe koje obavljaju središnje stručne i tehničke knjižničarske poslove, poslove razvoja redovitih i programskih aktivnosti, poslove matične djelatnosti, kao i opće poslove za sve odjele, ogranke i zaposlenike Knjižnice. Koncem 2013. u Knjižnici je bilo 58 zaposlenika od kojih je 54 obavljalo stručno knjižničarske poslove, a četiri administrativne i pomoćno tehničke poslove.

Knjižnica svoju djelatnost obavlja na osam lokacija, a organizirane su i dvije pokretne knjižnice (gradska i županijska) koji posjećuju 61 stajalište na području Primorsko-goranske županije. Koncem godine Knjižnica ima ukupno 340 591 jedinicu knjižnične građe. Tijekom 2013. u Knjižnicu se učlanilo 18 872 članova ili 1,2 % više u odnosu na 2012. Od ukupnog broja članova, u pokretne knjižnice je upisano 1 797, a knjižnicu Čavle 620. Knjižnicu je posjetilo 496 321 korisnika te je posuđeno 516 753 knjižne građe, 5 050 zvučne građe, 21 538 video građe te 917 elektroničke građe. Zabilježeno je 11 465 korištenja knjiga iz referentne zbirke, 298 090 korištenja novina i časopisa, 25 431 korisnika Interneta i računala te 63 korisnika jezičnih paketa (učenje stranih jezika).

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima tri člana od kojih dva imenuje Grad, a jednog bira Stručno vijeće iz reda stručnih djelatnika Knjižnice. Stručno vijeće je stručno - savjetodavno tijelo ravnatelja, a čine ga stručni zaposlenici Knjižnice. Stručno vijeće ima pet članova, a imenuje ih ravnatelj.

Od prosinca 2008. do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.), ravnateljica Knjižnice je Gorana Tuškan Mihočić.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2013., donesen je u siječnju 2013., a izmjene plana u svibnju i prosincu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.153.300,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su povećani za 1.317.208,00 kn ili 13,0 % te iznose 11.470.508,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 8.741.900,00 kn, Ministarstva u iznosu 1.008.864,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 1.505.255,00 kn, sredstava Europske unije za projekte u iznosu 184.489,00 kn te donacija u iznosu 30.000,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 237.022,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 7.214.850,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.576.401,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.679.257,00 kn (od čega se na nabavu knjižnične građe odnosi 1.365.000,00 kn). Projekcijama su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 10.157.600,00 kn, a za 2015. u iznosu 10.339.800,00 kn.

Godišnji program rada i strateški plan za razdoblje 2013. - 2015. doneseni su koncem 2012. Godišnji program je dostavljen Odjelu gradske uprave za kulturu Grada u prosincu 2012. Planirano je u 2013. održati kvalitetu usluga, zadovoljstvo korisnika, povećati broj korisnika, broj programa, nabavu knjižnične građe, povećanje vidljivosti putem web kanala, povećanje broja mjesta za pristup internetu, sudjelovanje u fazama projektiranja nove zgrade te ogranka, digitalizacija građe, izvršavanje obveza u projektima (EU projekti i pokretna knjižnica), sudjelovanje na stručnim skupovima i seminarima, izvršavanje zadaća matične knjižnice, edukacija zaposlenika, zamjena zastarjele informatičke opreme i drugo. Ravnateljica je svaka tri mjeseca podnosila Upravnom vijeću izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Upravno vijeće je u siječnju 2014. prihvatilo izvješće o radu, a u veljači 2014. ostvarenje financijskog plana za 2013. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.), Gradsko vijeće nije razmatralo izvješće o radu i ostvarenju financijskog plana za 2013.

## **Financijski izvještaji**

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.781.953,00 kn, što je za 108.566,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 688.555,00 kn ili 6,0 % manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	7.515.470,00	7.418.934,00	98,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.000,00	30.000,00	200,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.350.941,00	1.371.162,00	101,5
4.	Prihodi od imovine	2.521,00	2.188,00	86,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.788.999,00	1.958.605,00	109,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	456,00	1.064,00	233,3
	Ukupno	10.673.387,00	10.781.953,00	101,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 7.418.934,00 kn ili 68,8 %, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.958.605,00 kn ili 18,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.371.162,00 kn ili 12,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 33.252,00 kn ili 0,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni od Grada u iznosu 7.418.934,00 kn i utrošeni su u skladu s utvrđenim namjenama za rashode za zaposlene u iznosu 6.172.261,00 kn, materijalne rashode Knjižnice u iznosu 1.062.884,00 kn te naknade za prijevoz u iznosu 183.789,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.958.605,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 1.014.707,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 322.000,00 kn, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave 499.176,00 kn te za projekt Europske unije u iznosu 122.722,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su doznačena za nabavu knjižnične građe u iznosu 755.000,00 kn, naknadu plaće i troškove matične službe 242.707,00 kn te za programe digitalizacije i tjedan dječje knjige 17.000,00 kn. Sredstva iz županijskog proračuna su doznačena za županijsku pokretnu knjižnicu u iznosu 310.000,00 kn i program jedinstvenog knjižno-informacijskog sustava narodnih i školskih knjižnica u iznosu 12.000,00 kn. Prihodi iz proračuna drugih jedinica lokalne samouprave se odnose na prihod od Općine Čavle na temelju zaključenog ugovora o obavljanju knjižnične djelatnosti za refundaciju plaće i materijalnih troškova i kupnju knjiga za ogranak Knjižnice koji djeluje u toj općini u iznosu 309.176,00 kn i prihode iz proračuna dvanaest jedinica lokalne samouprave koje nemaju vlastite knjižnice za usluge službe pokretne knjižnice u iznosu 190.000,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s utvrđenim namjenama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 1.371.162,00 kn se odnose na prihode od obavljanja djelatnosti Knjižnice (članarine, zakasnine za posuđenu građu i druge usluge).

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn se odnose na donacije od trgovačkog društva za programe prema ugovoru o sponzorstvu.

Prihodi od imovine u iznosu 2.188,00 kn se odnose na ostvarenu kamatu po viđenju. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.064,00 kn se odnose na prihod od prodaje jednog stana na kojem je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.636.631,00 kn, što je za 17.373,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 833.877,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.011.523,00	6.870.509,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	2.371.549,00	2.496.269,00	105,3
3.	Financijski rashodi	11.533,00	11.026,00	95,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.259.399,00	1.258.827,00	100,0
	Ukupno	10.654.004,00	10.636.631,00	99,8
	Višak prihoda	19.383,00	145.322,00	749,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 6.870.509,00 kn ili 64,6 %, materijalne rashode u iznosu 2.496.269,00 kn ili 23,5 %, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.258.827,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi) iznose 11.026,00 kn i čine 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 5.926.495,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 895.362,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 48.652,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koji su usklađeni s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnike u kulturi Grada. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Nadalje, zaposlenicima pripada stalni dodatak u iznosu 400,00 kn bruto, dodatak 10,0 % za sate provedene u smjenskom radu, 5,0 % ili 10,0 % za voditeljstvo te 15,0 % za obavljanje poslova zamjene ravnateljice. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni prema odredbama Pravilnika o radu od 0,95 za manipulanta do 3,1 za knjižničarskog savjetnika. Prema ugovoru o radu ravnateljici je utvrđena osnovna bruto plaća u iznosu od 19.572,00 kn. Grad je u listopadu 2010. donio odluku o visini osnovice za izračun plaće u iznosu 4.747,26 kn koja se primjenjuje u 2013. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 48.652,00 kn odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 24.000,00 kn, dar za djecu 10.800,00 kn, naknade za dugotrajnu bolest, smrt u obitelji i rođenje djeteta u iznosu 13.852,00 kn, a obračunane su i isplaćene prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnike u kulturi Grada.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.496.269,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.351.223,00 kn, materijal i energiju u iznosu 761.489,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 336.301,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 47.256,00 kn (premije osiguranja, članarine, reprezentacija i drugo).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za zakupninu u iznosu 347.562,00 kn za sedam poslovnih prostora u vlasništvu Grada površine 1 208 m<sup>2</sup> i tri poslovna prostora u vlasništvu drugih pravnih osoba površine 814 m<sup>2</sup> koje Knjižnica koristi za obavljanje djelatnosti.

Unutar rashoda za usluge, rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 158.228,00 kn, a odnose se na ugovore o djelu u iznosu 69.916,00 (najvećim dijelom za kreativne radionice, lekturu i korekturu online tečajeva (EU projekt) i drugo.), autorske honorare u iznosu 35.679,00 kn (najvećim dijelom za članove prosudbenog povjerenstva Književne nagrade Drago Gervais, za izradu vizualnog identiteta Tjedna dobre dječje knjige i ostalo.), usluge student servisa u iznosu 27.621,00 kn te ostale intelektualne usluge (odvjetničke usluge, usluge održavanja web stranica i drugo) u iznosu 27.746,00 kn. Tijekom 2013. zaključeno je 13 ugovora o autorskom djelu i šest ugovora o djelu, s vanjskim izvršiteljima.

Naknade članovima Upravnog vijeća osiguravaju se i isplaćuju iz proračuna Grada. Prema odredbama Odluke o naknadama predsjednicima i članovima kazališnih i upravnih vijeća ustanova kojih je osnivač Grad, utvrđena je mjesečna naknada u visini 13,0 % prosječne mjesečne bruto plaće po zaposlenome u upravnim tijelima Grada u prethodnoj godini. Mjesečni bruto iznos po članu koji je prisustvovao sjednici iznosi 1.309,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.258.827,00 kn. Odnose se na nabavu knjižnične građe u iznosu 1.119.187,00 kn, izradu web stranice u iznosu 88.250,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 46.041,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 3.150,00 kn te ostale opreme u iznosu 2.199,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 145.322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 237.022,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 382.344,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.587.929,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3



Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.466.207,00	26.453.160,00	103,9
1.1.	Građevinski objekti	87.126,00	85.445,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	344.206,00	279.634,00	81,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.625,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	25.019.250,00	26.088.081,00	104,3
2.	Financijska imovina	1.101.734,00	1.134.769,00	103,0
2.1.	Novčana sredstva	237.022,00	382.344,00	161,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	93.276,00	51.643,00	55,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	36.000,00	54.000,00	150,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.768,00	14.528,00	105,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	721.668,00	632.254,00	87,6
Ukupno imovina		26.567.941,00	27.587.929,00	103,8
3.	Obveze	721.668,00	632.254,00	87,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	666.506,00	632.254,00	94,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	55.162,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	25.846.273,00	26.955.675,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.567.941,00	27.587.929,00	103,8

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu 26.453.160,00 kn se odnosi na vrijednost knjiga u iznosu 25.981.073,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i drugo) 279.634,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (web portal) 96.936,00 kn te građevinske objekte (poslovni prostor) u iznosu 85.445,00 kn. Knjižnica je u svojim poslovnim knjigama evidentirala navedeni poslovni prostor koji zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nije u gruntovnici uknjižen kao vlasništvo Knjižnice. Knjižnica je poslovni prostor temeljem ugovora o korištenju iz 2008., dala na korištenje Gradu (osnivaču) koji se obvezao poduzeti sve pravne radnje te snositi sve troškove radi uknjižbe prava vlasništva Knjižnice. Knjižnica se obvezuje s Gradom sklopiti ugovor o darivanju poslovnog prostora u roku od trideset dana od dana uknjižbe prava vlasništva Knjižnice. Grad je navedeni poslovni prostor dao na korištenje bez naknade Udruzi umirovljenika. Do vremena obavljanja revizije (konac studenoga 2014.), Knjižnica se nije upisala kao vlasnik navedenog poslovnog prostora.

Financijska imovina u iznosu 1.134.769,00 kn se odnosi na rashode budućeg razdoblja u iznosu 632.254,00 kn od čega se na plaće za zaposlene odnosi 553.080,00 kn, novčana sredstva u iznosu 382.344,00 kn i potraživanja u iznosu 120.171,00 kn. Navedena potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 54.000,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.528,00 kn te ostala potraživanja 51.643,00 kn. Do konca listopada 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 105.643,00 kn ili 87,9 %.

Obveze koncem godine iznose 632.254,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 553.080,00 kn, materijalne rashode u iznosu 78.076,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.098,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 89.414,00 kn ili 12,4 %. Navedene obveze nisu dospjele koncem 2013., a podmirene su do konca veljače 2014.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Knjižnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Knjižnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Knjižnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo te planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. Knjižnična i informacijska djelatnost se u Knjižnici obavlja putem stručnih, administrativnih, općih, tehničkih i organizacijskih poslova u okviru odjela, ogranaka i službi.

Od konca 2007. Knjižnica na temelju ugovora s Općinom Čavle (u daljnjem tekstu Općina) obavlja djelatnost narodne knjižnice u prostorijama u vlasništvu Općine. Knjižnica Čavle djeluje kao ogranak Knjižnice, a za obavljanje knjižnične djelatnosti u ovom ogranku zaključuju se godišnji ugovori. Ugovorom za 2013. su utvrđena međusobna prava i obveze Općine i Knjižnice, opseg knjižničnih usluga za korisnike te vrsta troškova i način plaćanja troškova za obavljanje knjižnične djelatnosti na području Općine. Dodatkom ugovoru je utvrđen cjenik te osnovna pravila korištenja usluga i knjižnične građe. Ugovor i dodatak ugovoru su potpisali ravnateljica Knjižnice i načelnik Općine. Prema zapisnicima sa sjednica Upravnog vijeća, Upravno vijeće je raspravljalo o osnivanju ogranka Čavle, ali nije raspravljalo o zaključivanju godišnjih ugovora za obavljanje navedene djelatnosti u ogranku. Način i uvjeti korištenja knjižnične građe za Knjižnicu su propisani Pravilnikom o pružanju usluga i korištenju knjižnične građe koje je donijelo Upravno vijeće, a koji se ne odnose na ogranak Čavle. U skladu s odredbama članka 24. Zakona o knjižnicama, Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi programe rada i razvitka knjižnice, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, donosi statut i druge opće akte, utvrđuje način i uvjete korištenja knjižnične građe, odlučuje o promjenama u organiziranju rada knjižnice te obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom. Nadalje, prema odredbama članka 17. Statuta Knjižnice, između ostalog, Upravno vijeće daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima iz djelatnosti Knjižnice te pitanjima značajnim za organizaciju rada i poslovanja te utvrđuje način i uvjete korištenja knjižnične građe.

Državni ured za reviziju nalaže kod utvrđivanja načina i uvjeta korištenja knjižnične građe u ogranku Čavle postupiti u skladu s propisima.

#### 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće svoje postupanje uskladiti s navedenim nalogom.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Knjižnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

## - Financijski plan

Financijski plan i godišnji program za 2013., doneseni su koncem 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.470.508,00 kn. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 237.022,00 kn.

U financijskom planu za 2013. su prihodi i rashodi raspoređeni prema ekonomskoj klasifikaciji. Financijski plan nije razrađen po programima i projektima, a rashodi nisu raspoređeni prema izvorima financiranja. Tijekom 2013. Knjižnica je provodila više programa (književne tribine, predavanja, radionice, pričaonice, izložbe, prezentacije knjiga i druga događanja), koji su planirani u okviru materijalnih rashoda, a nije vidljivo koliko se odnosi na programske djelatnosti. Odredbom članka 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) je propisano da financijski plan proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primitci te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun.

Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima. Zbog navedenog načina planiranja i evidentiranja je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama.

## - Računovodstveno poslovanje

Poslovne knjige nisu bile zaključene do propisanog roka za predaju financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), poslovne knjige se zaključuju na kraju proračunske godine te ako se vode kao elektronički zapis, nakon zaključivanja na kraju proračunske godine moraju se potpisati elektroničkim potpisom, sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis i zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna mora je potpisati.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. nisu sastavljene na način da su dopuna podataka uz financijske izvještaje, ne objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine. Prema odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje, sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine, objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujme imovine i obveza te sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Tijekom godine se ukupni rashodi u iznosu 10.636.631,00 kn evidentiraju u poslovne knjige pri plaćanju, a ne pri nastanku poslovnog događaja. Neplaćene obveze koncem godine se evidentiraju na računima obveza i računima rashoda budućih razdoblja (koncem 2012. u iznosu 721.668,00 kn, a koncem 2013. u iznosu 632.254,00 kn). Prema odredbama članka 21. i 42. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a obveze za rashode poslovanja sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima rashoda.

Koncem 2013. u poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu 120.171,00 kn, a nisu evidentirana i iskazana potraživanja za nabavu knjiga i financiranje programa razvoj zbirki u digitalnoj knjižnici u iznosu 248.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Novčana sredstva u iznosu 382.344,00 kn se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 379.662,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu 2.682,00 kn. Blagajničke izvještaje je potpisao blagajnik, ali nije odgovorna osoba koja ih kontrolira, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Nadalje, Središnji odjel i dislocirani ogranci Knjižnice obavljaju blagajničko poslovanje (naplatu članarine i zakasnine, usluge kopiranja i drugo) na način da Središnji odjel naplaćena sredstva polaže dnevno na žiro račun Knjižnice, a drugi odjeli, ogranci i pokretne knjižnice, naplaćeni novac polažu tjedno ili mjesečno. Knjižnica nije donijela procedure kojima će se utvrditi uvjeti i rokovi polaganja gotovine na žiro račun Knjižnice.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti poslovne knjige na kraju proračunske godine, evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) neovisno o plaćanju, evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama, te kontrolirati blagajničke izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže sastaviti detaljne bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure o uvjetima i rokovima polaganja gotovine na žiro račun Knjižnice.

- 2.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u tijeku postupak uvođenja novog financijskog i računovodstvenog poslovanja koji će omogućiti izradu financijskog plana i računovodstvenih evidencija u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju i otkloniti navedene nepravilnosti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U financijskom planu za 2013. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.470.508,00 kn i raspoređeni su prema ekonomskoj klasifikaciji. Financijski plan nije razrađen po programima i projektima, a rashodi nisu planirani po izvorima financiranja. Knjižnica nema računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima, te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programa. Poslovne knjige na koncu 2013. nisu bile zaključene. Tijekom godine se ukupni rashodi u iznosu 10.636.631,00 kn evidentiraju u poslovne knjige pri plaćanju, a ne pri nastanku poslovnog događaja. Neplaćene obveze koncem 2013. u iznosu 632.254,00 kn su evidentirane na računima obveza i rashoda budućih razdoblja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za nabavu knjiga i financiranje programa razvoj zbirki u digitalnoj knjižnici u iznosu 248.000,00 kn. Središnji odjel Knjižnice prihode ostvarene u gotovini od obavljanja djelatnosti polaže dnevno na žiro račun Knjižnice, a drugi odjeli, ogranci i pokretne knjižnice, naplaćena sredstva polažu tjedno ili mjesečno. Knjižnica nije donijela procedure o uvjetima i rokovima polaganja gotovine na žiro račun Knjižnice. (točka 2. Nalaza)
4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu i informacijsku djelatnost gradske knjižnice, a osnivač je Grad. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Primorsko-goranske županije. Djelatnost je nabava, stručna obrada, čuvanje, zaštita i posuđivanje knjižnične građe. Knjižnica svoju djelatnost obavlja na osam lokacija, a organizirane su i dvije pokretne knjižnice (gradska i županijska) na području Primorsko-goranske županije. Tijekom 2013. u Knjižnicu se učlanilo 18 872 članova ili 1,2 % više u odnosu na 2012. Knjižnicu je posjetilo 496 321 korisnika te je posuđeno 516 753 knjiga i 27 505 druge građe. Također je zabilježeno 335 049 korištenja knjiga iz referentne zbirke, novina i časopisa, Interneta i računala te jezičnih paketa. Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće, a koncem 2013. je bilo 58 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.781.953,00 kn, a rashodi u iznosu 10.636.631,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 145.322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 237.022,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 382.344,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.418.934,00 kn ili 68,8 %, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.958.605,00 kn ili 18,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (vlastiti prihodi) u iznosu 1.371.162,00 kn ili 12,7 % ukupnih prihoda.

Koncem 2013. su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 120.171,00 kn, a do konca listopada 2014. naplaćena su u iznosu 105.643,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 6.870.509,00 kn ili 64,6 %, materijalne rashode u iznosu 2.496.269,00 kn ili 23,5 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.258.827,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2013. obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 553.080,00 kn, materijalne rashode u iznosu 78.076,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.098,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 89.414,00 kn ili 12,4 %. Navedene obveze nisu dospjele koncem 2013., a podmirene su do konca veljače 2014. Plan nabave je donesen i ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi te su objavljeni na mrežnoj stranici Knjižnice. Za nabavu roba i usluga su provedeni propisani postupci nabave. U 2013. su nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključena dva okvirna sporazuma za nabavu naftnih derivata i uslugu čišćenja poslovnih prostorija u vrijednosti 546.790,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 2.664.029,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.